

Uchwała Nr SO.12.4012.111.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2025 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r. w osobach:

Przewodniczący: Marcin Wydmuch

Członkowie: Małgorzata Lisowska

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm) wyraża o przedłożonym przez Zarząd **Powiatu Gostyńskiego** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Powiatu za 2024 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone tutejszej Izbie roczne Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się też z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wieloletnią prognozą finansową (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Przedłożone „Sprawozdanie” Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2024 rok zawiera:

- 1) dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu opisowym. W tabelach przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów i wydatków oraz stosunku procentowego wykonania planu.

- 2) dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu Gostyńskiego oraz dane dotyczące realizacji zadań z wieloletniej prognozy finansowej.
- 3) wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 14 grudnia 2023 r. budżet Powiatu na 2024 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego zmianami został wykonany następująco:

- 1) dochody w wysokości 179.529.995,76 zł, tj. 101,03 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 34.766.231,83 zł, tj. 103,26 % planu
- 2) wydatki w wysokości 174.438.866,28 zł tj. 95,43 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 45.577.329,95 zł, tj. 95,69 % planu,
- 3) dochody bieżące wykonano w kwocie 144.763.763,93 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 128.861.536,33 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- 4) w wyniku tak zrealizowanego budżetu Powiatu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 5.091.129,48 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 5.098.006,30 zł,
- 5) na planowane przychody w kwocie 11.122.963,33 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.780.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 3.185.664,98 zł oraz wolnych środków w kwocie 5.157.298,35 zł) wykonanie wynosi 17.038.390,28 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.780.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 3.185.664,98 zł, z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 11.072.725,30 zł), co stanowi 153,18 % planu.

Rada Powiatu podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu długoterminowego. Skład Orzekający wydał w dniu 12 lipca 2024 r. pozytywną opinię nr SO-9/950/85/2024 o możliwości spłaty kredytu w kwocie 2.780.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

- 6) w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.780.000,00 zł (co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu) oraz udzielono pożyczki Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Gostyniu w kwocie 2.000.000,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2024.

2. W „Sprawozdaniu” podano, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r., że zadłużenie Powiatu na koniec 2024 roku ogółem wyniosło 26.643.840,50 zł. Kwota ta stanowi 14,84 % wykonanych dochodów budżetu Powiatu i obejmowała zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów w kwocie 25.659.496,14 zł oraz pożyczki w WFOŚiGW kwocie 984.344,36 zł.
3. Dokument zawiera „Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za 2024 rok”, w tym również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF.
4. Analiza „Sprawozdania” z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie
710	71015	4260	7.202,55	7.202,55	776,40	7.978,95	776,40
710	71015	4300	22.283,34	22.283,34	570,60	22.853,94	570,60
754	75411	4260	140.344,00	140.343,05	13.537,62	153.880,67	13.536,67
754	75411	4300	124.548,00	124.545,85	462,90	125.008,75	460,75
852	85202	4210	1.348.260,76	1.348.224,97	255,80	1.348.480,77	220,01
852	85202	4260	935.090,00	935.079,00	71.431,46	1.006.510,46	71.420,46
852	85202	4300	2.040.965,00	2.040.928,98	521,43	2.041.450,41	485,41
853	85321	4260	3.504,59	3.504,59	464,71	3.969,30	464,71
853	85321	4300	137.656,16	137.656,15	2.477,10	140.133,25	2.477,10
854	85410	4260	71.965,00	68.315,34	12.485,57	80.800,91	8.835,91
Razem:							99.248,02

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu wskazał, że: „Powiat zaciągnął zobowiązania niewymagalne, które związane są przede wszystkim z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, wykonaniem dokumentacji technicznej, odsetki od zaciągniętej pożyczki z WFOŚiGW w Poznaniu oraz dotyczą faktur m.in. za energię elektryczną, gaz, usługi pocztowe, usługi telekomunikacyjne. Zaciągnięto zobowiązania ponad plan w kwocie 99 248,02 zł z tytułu otrzymanych w 2025 r. faktur dotyczących usług i zakupów realizowanych w 2024 r.”

Rada Powiatu Uchwałą Nr LIII/402/23 z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2024 r. upoważniła Zarząd do:

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2024 roku (§ 9 ust. 4),
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (§ 9 ust. 5),
- ustaliła kwotę 3.000.000 zł, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10).

Natomiast Uchwałą Nr LIII/401/23 z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gostyńskiego na lata 2024-2032 Rada upoważniła Zarząd do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć (§ 3 ust.1 pkt 1).

5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4580	Pozostałe odsetki	15,00	15,00

W sprawozdaniu przy opisie wydatków Zarząd zawarł informację, iż są to „*odsetki od nieterminowego zwrotu niewykorzystanego dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 15,00*” (str. 103).

6. Stwierdzono zgodność wykazanych w „Sprawozdaniu” Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

III

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2) i 3) dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2) ustawy o finansach publicznych,

- informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3) ustawy o finansach publicznych.

IV.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

dr Marcin Wydmuch

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.